

2007年中级会计实务（所得税）模拟试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/286/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_286269.htm

4. 下列各项投资收益中，按税法规定免交所得税，在计算纳税所得时应予以调整的项目有()。A. 国债利息收入 B. 股票转让净收益 C. 公司债券的利息收入 D. 公司债券转让净收益

5. 甲企业投资乙企业，占乙企业40%的股份，乙企业当期实现税后净利润800万元，没有分配股利，甲企业按照权益法核算长期股权投资，按照税法规定长期股权投资收益于被投资企业宣告分配利润时计算缴纳所得税，甲企业所得税税率为33%，乙企业所得税税率为15%，甲企业就该项业务应确认的递延所得税负债为()万元。A. 0 B. 67.76 C. 57.60 D. 105.66

6. 某企业全年实现税前会计利润90万元，非公益性捐赠支出为4万元，各项税收的滞纳金和罚款为2万元，发生的可抵扣暂时性差异4万元。该企业的所得税税率为33%。用债务法计算的本期应交所得税为()万元。A. 33 B. 29.7 C. 30.36 D. 26.47

7. 某企业2002年度计算的应交所得税为33万元，所得税税率为33%。2002年度发生超标业务招待费8万元，取得国债利息收入7万元，发生各种赞助费支出5万元，会计核算上计提折旧费用10万元，按税法规定计提折旧为6万元。2002年转回可抵扣暂时性差异10万元。2001年12月31日递延所得税资产账户有借方余额60万元，2001年适用的所得税税率为30%。在上述条件下，该企业2002年度的净利润为()万元。A. 61.68 B. 71.02 C. 62.32 D. 67.8

8. A公司2007年12月31日一台固定资产的账面价值为10万元，重估的公允价值为20万元，会计和税法规定

都按直线法计提折旧，剩余使用年限为5年，无残值。会计按重估的公允价值计提折旧，税法按账面价值计提折旧。

则2009年12月31日该固定资产的计税基础为()万元。A . 8 B

. 16 C . 6 D . 129 . A公司2006年12月31日购入价值20万元的设备，预计使用期5年，无残值。采用直线法计提折旧，税法允许采用双倍余额递减法计提折旧。2008年前适用的所得税

税率为15%，从2008年起适用的所得税税率为33%。2008年12月31日递延所得税负债余额为()万元。A . 0 . 72 B . 1 . 584 C

. 0 . 6 D . 1 . 3210 . A公司2006年12月31日购入价值10万元的

设备，预计使用期5年，无残值。采用双倍余额递减法计提折旧，税法允许采用直线法计提折旧。2008年前适用的所得

税税率为33%，从2008年起适用的所得税税率为15%。2008

年12月31日递延所得税资产的余额为()万元。A . 0 . 36 B . 0

. 792 C . 0 . 3 D . 0 . 66 100Test 下载频道开通，各类考试题目

直接下载。详细请访问 www.100test.com